



GRADO EN ADMINISTRACIÓN Y DIRECCIÓN DE EMPRESAS

CURSO ACADÉMICO 2017 - 2018

TRABAJO FIN DE GRADO

Mención en Contabilidad

PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA

AUDIT PLANNING

AUTOR/A

SARA AGUIRRE ROBLES

DIRECTOR

JOSÉ ANTONIO ÁLVAREZ BORGES

Septiembre del 2018

RESUMEN

La planificación de auditoría supone para el auditor como una guía para llevar a cabo el proceso de auditoría de manera más eficaz. Esta etapa del proceso fue establecida para prever los procedimientos que se van a establecer y así obtener conclusiones objetivas sobre la empresa a estudiar. De esta manera, esas conclusiones pueden servir para verter una opinión sobre la empresa.

En este trabajo, se podrá observar los aspectos más significativos de un plan de auditoría que será aplicado en un caso práctico sobre la empresa QUIMERA MOTOR S.A.U dedicada a la venta y reparación de automóviles.

En cuanto a la estructura, el trabajo está compuesto por una primera parte enmarcada dentro de un plano teórico, donde se define lo que es un plan de auditoría y además incluye la normativa en la que se basa el plan. Respecto al resto de los capítulos, se desarrolla el plan de auditoría de la empresa Quimera motor incluyendo basándose en los pertinentes conceptos teóricos y obteniendo una serie de conclusiones.

ABSTRACT

The audit planning is for the auditor as a guide to carry out the audit process more effectively. This stage of the process was established to foresee the procedures to be established and thus obtain objective conclusions about the company to be studied. In this way, these conclusions can be used to convey an opinion about the company.

In this work, you can observe the most significant aspects of an audit plan that will be applied in a case study about the company QUIMERA MOTOR S.A.U dedicated to the sale and repair of automobiles.

Regarding the structure, the work consists of a first part framed within a theoretical level, which defines what is an audit plan and also includes the regulations on which the plan is based. With respect to the rest of the chapters, the audit plan of the Quimera motor company is developed, based on the pertinent theoretical concepts and obtaining a series of conclusions.

INDICE

INTRODUCCIÓN	¡Error! Marcador no definido.
1. CONCEPTO PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.	6
1.1. CONCEPTO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.	6
1.2. NORMAS APLICADAS EN EL PROCESO PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.	6
1.2.1. NIA-300: Planificación de estados financieros.	6
1.2.2. NIA-315: Identificación y valoración de riesgos de incorrección de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.	6
1.2.3. NIA-320: importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.....	7
2. EMPRESA EN ESTUDIO QUIMERA MOTOR, S.A.U.....	7
2.1. Presentación de la empresa.....	7
3. PLAN DE AUDITORÍA DE QUIMERA MOTOR, S.A.U	7
3.1. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD, SU ENTORNO Y MARCO NORMATIVO.	7
3.1.1. La naturaleza de la entidad.	7
3.1.2. Información acerca del sector.	8
3.1.3. Mercado y competencia. Tecnología.	9
3.1.4. Relaciones con proveedores y con clientes.	10
3.1.5. Marco normativo (sector regulado).....	10
3.1.6. Principios contables y prácticas contables específicas. La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas.....	11
3.1.7. Los objetivos y las estrategias de la entidad, así como los riesgos de negocio relacionados.	11
3.1.8. La medición y revisión de la evolución financiera de la entidad.	12
3.2. DISEÑO DE LA ESTRATEGIA.....	13
3.2.1. Características del encargo.	13
3.2.1.1. Información financiera sujeta a auditoría.	14
3.2.1.2. Marco de información financiera aplicable.....	16

3.2.1.3.	Amplitud prevista de la auditoría.....	17
3.2.1.4.	Disponibilidad del personal y datos del cliente.	17
3.2.1.5.	Información de Grupo.	18
3.2.2.	Objetivos de información, momento de realización de la auditoría. Comunicación con la dirección y los responsables del gobierno de la entidad. Reuniones y Revisiones entre miembros del equipo.....	18
3.2.3.	Factores significativos y conocimiento obtenido.	19
3.2.3.1.	Cálculo de la importancia relativa.	19
3.2.3.3.	Aspectos que considerar de auditorías de años anteriores. Cambios significativos respecto al ejercicio anterior.	20
3.2.3.4.	Control interno.....	20
3.2.4.	Recursos necesarios.	21
3.2.4.1.	Equipo del encargo.	21
3.2.4.2.	Distribución del trabajo entre los miembros del equipo.	21
3.2.4.3.	Presupuesto de auditoría.	21
3.2.4.4.	Distribución del tiempo por áreas de auditoría.....	22
3.3.	PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PARA VALORAR EL RIESGO.	22
3.3.1.	Principales conclusiones obtenidas tras la revisión analítica preliminar e indicar la información financiera y no financiera utilizada.....	22
3.3.2.	Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Identificación de saldos, transacciones e información a revelar material.	23
4.	CONCLUSIONES.	25
	BIBLIOGRAFIA.	27

INTRODUCCION

La planificación de auditoría es una parte muy importante en el proceso de auditoría para los auditores a la hora de realizar su trabajo de forma correcta. La importancia de esta etapa en el proceso de auditoría implica obtener el suficiente conocimiento sobre la empresa, tanto administrativo como los procedimientos contables y el control que lleva la empresa, además del cumplimiento de las normas de auditoría aplicables.

El caso que se muestra trata de una empresa dedicada a la venta y distribución de vehículos nuevos o usados; y además a la reparación de los mismos.

Quimera Motor S.A.U es una empresa que lleva desde los años 60, y que ha sufrido cambios provocados por la crisis económica que sufrió el país a partir del año 2008. Aun así, la empresa ha conseguido mantenerse a lo largo de los años e incluso mejorar sus cifras en los dos últimos.

Actualmente se ha producido un cambio que afecta a esta empresa, ya que se ha establecido una nueva normativa de emisión de gases en los automóviles. Esto provocara grandes cambios tanto a los concesionarios de coches como a los que se dedican a la fabricación de estos. Está situación hace que las empresas estén preocupadas por los resultados que se pueden obtener en el futuro.

Con toda la información recabada sobre la empresa hemos podido elaborar el plan de auditoría sobre Quimera Motor S.A.U, obteniendo conocimiento sobre la entidad y su entorno, ver la evolución en comparativa entre dos años, identificar factores de riesgos que pueden afectar a la información financiera de la empresa y otras partes del plan que nos han permitido establecer una serie de conclusiones.

1. CONCEPTO PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.

1.1. CONCEPTO DE PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.

Según la definición de la RAE el concepto de planificación hace referencia a un “plan general, metódicamente organizado y frecuentemente de gran amplitud, para obtener un objetivo determinado”.

Centrándonos más en el ámbito de auditoría podemos decir que en el proceso de auditoría la planificación es la primera fase que se lleva acabo. La planificación debe considerar alternativas y seleccionar los métodos más apropiados para realizar las tareas, por tanto, esta actividad debe recaer en los miembros más experimentados del grupo. Esta fase debe comenzar con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución.

El objetivo principal de la planificación consiste en determinar adecuada y razonablemente los procedimientos de auditoría que correspondan aplicar, cómo y cuándo se ejecutarán, para que se cumpla la actividad en forma eficiente y efectiva.

1.2. NORMAS APLICADAS EN EL PROCESO PLANIFICACIÓN DE AUDITORÍA.

En este proceso de planificación de auditoría vamos a centrarnos en las normas internacionales de auditoría (NIAS) que son normas emitidas por el IAASB y que al ser este un organismo privado en España estas normas no son vinculantes hasta que son adoptadas por un organismo público como es la UE o el ICAC en este caso. El ICAC o Institutos de Contabilidad y Auditoría de cuentas se encarga de diferentes actividades además de adoptar las NIAS como puede ser el mantenimiento del registro oficial de auditores entre otras. Las NIAS se aplican en las auditorías de estados financieros y que contienen una serie de principios y procedimientos esenciales para los auditores.

En nuestro caso, vamos a centrarnos en las NIA-300, NIA-315 y NIA-320.

1.2.1. NIA-300: Planificación de estados financieros.

Esta NIA trata de la responsabilidad que tiene el auditor de planificar la auditoría de estados financieros de acuerdo con el ICAC. Esta NIA está redactada en el contexto de auditorías recurrentes. Las consideraciones adicionales en un encargo de auditoría inicial figuran separadamente.

El objetivo del auditor es planificar la auditoría con el fin de que sea realizada de manera eficaz.

1.2.2. NIA-315: Identificación y valoración de riesgos de incorrección de incorrección material mediante el conocimiento de la entidad y de su entorno.

“Esta NIA Trata de la responsabilidad que tiene el auditor de identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros, mediante el conocimiento

de la entidad y de su entorno, incluido el control interno de la entidad” de acuerdo con el ICAC.

Añadir, que los riesgos de incorrección material son diferencias que hacen referencia a errores cometidos entre la información revelada y la real.

1.2.3. NIA-320: importancia relativa o materialidad en la planificación y ejecución de la auditoría.

Esta Norma Internacional de Auditoría se basa, según desarrolla el ICAC “de la responsabilidad que tiene el auditor de aplicar el concepto de importancia relativa en la planificación y ejecución de una auditoría de estados financieros. La NIA 4501 explica el modo de aplicar la importancia relativa para evaluar el efecto de las incorrecciones identificadas sobre la auditoría y, en su caso, de las incorrecciones no corregidas sobre los estados financieros.”

2. EMPRESA EN ESTUDIO QUIMERA MOTOR, S.A.U.

2.1. Presentación de la empresa.

QUIMERA MOTOR se creó en los años 60 en Laredo (Cantabria). Esta nació en el seno de una familia cántabra que tenía una empresa que se dedicaba a las reparaciones de vehículos y cuya denominación era REPARACIONES QUIMERA.

Con el tiempo se hicieron más fuertes y quince años después entro en el mundo de la venta de vehículos. La primera marca de coches que empezó a comercializar fue CITROEN, en el mismo sitio. Fue unos años después alrededor de los años 90 cuando dio otro gran salto y obtuvo otro otorgamiento por parte de CITROEN para comercializar sus vehículos en la provincia de Santander, conservando a la vez su sede en Laredo. El nombre con el que se introdujo en Santander es con el cual es reconocido actualmente, QUIMERA MOTOR.

Pasaron los años y comenzaron a trabajar con otras grandes marcas como Toyota, BMW, HONDA y NISSAN. Formando así el grupo que tienen en la actualidad.

QUIMERA MOTOR ha recibido diferentes premios gracias a su trayectoria y a sus excelentes instalaciones.

3. PLAN DE AUDITORÍA DE QUIMERA MOTOR, S.A.U

3.1. CONOCIMIENTO DE LA ENTIDAD, SU ENTORNO Y MARCO NORMATIVO.

3.1.1. La naturaleza de la entidad.

QUIMERA MOTOR S.A.U es un concesionario de las marcas Toyota y BMW que se dedica a la venta de vehículos nuevos y usados y además a la reparación y mantenimiento de estos, destacando por su especialidad en la materia, ya que cuenta con profesionales cualificados.

Junto con las empresas del grupo al que pertenece, VERSO MOTOR, distribuye las marcas Citroën, Honda y Nissan junto con las dos anteriores.

La empresa comenzó en los años 60 como una empresa familiar, en un principio su actividad estaba únicamente orientada a la reparación de automóviles en el municipio de Laredo, fue 15 años después cuando recibió una concesión de la marca Citroën y empezó a dedicarse a la venta de vehículos nuevos y usados, pero conservando a su vez la actividad de reparación y mantenimiento.

A principios de los años 90, la empresa comenzó un nuevo proyecto en el que Citroën le otorgo una segunda concesión, pero esta vez sería para la sede establecida en Santander, cuyo nombre es el de QUIMERA MOTOR S.A.U.

A partir de ahí con los años siguió creciendo y se introdujeron nuevas marcas TOYOTA, BMW, pero conservando aun así la representación de Citroën en Laredo.

En el año 2003 se insertó en la empresa la marca Nissan y posteriormente en el 2011 Honda y así terminaron de formar el Grupo Verso.

Además de la venta de vehículos nuevos, también comercializan vehículos de ocasión o km 0, en la mayoría de los casos vehículos matriculados por el concesionario o por un propietario, pero con poco kilometraje; y vehículos usados que son comprados por lo general a un cliente que va a adquirir uno nuevo pero que reanuda

La dirección de QUIMERA MOTOR S.A.U es la siguiente:

<http://www.quimeramotor.com>

Calle Río Miera, 18,
39011 Santander,
Cantabria

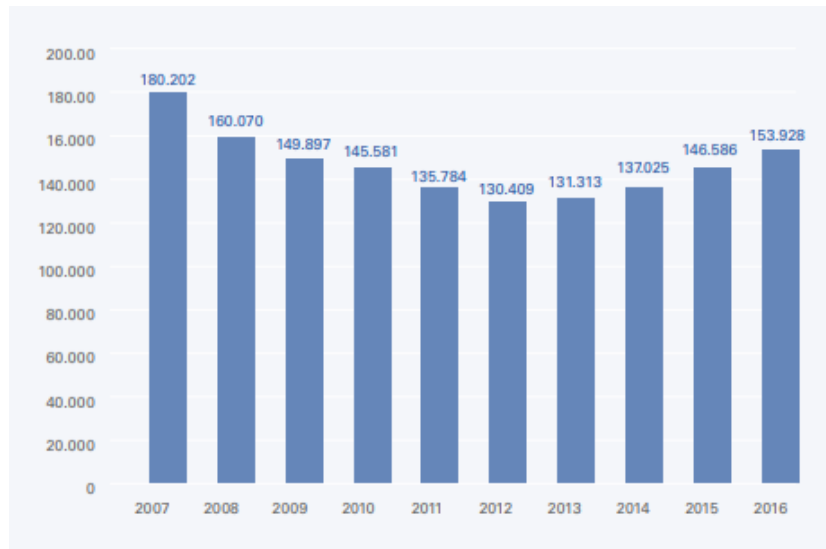
Tel. 942 356 852
Fax 942 347 274

3.1.2. Información acerca del sector.

Dentro del sector del automóvil hay que diferenciar entre la fabricación, y la venta y distribución. Los concesionarios de coche se dedican a la venta y en algunos casos a la reparación de vehículos, pero están totalmente desvinculados de la parte de fabricación.

En 2016 la Federación de Asociaciones de Concesionarios de la Automoción (FACONAUTO) en su memoria anual recogió que el número de concesionarios era de 2.198 con un importe neto de cifra de negocios de media de unos 13,4 millones de euros y 287 vehículos vendidos, suponiendo un incremento de un 4,5% con respecto a 2015. Esto ha provocado una rentabilidad media de 1,5% en comparación con los años más duros de la crisis que la rentabilidad media era negativa. Y es que los concesionarios de coches han ido creciendo, solo hay que echar la vista atrás para ver la evolución de coches nuevos matriculados desde 2012 hasta hoy. Es más, en 2016 el total de matriculaciones fue de 1.140.000 suponiendo un aumento de un 10,9% con respecto a su año precedente. España se encuentra entre los diez países donde se han matriculado más coches en el último año, dentro de un ranking de 36 países.

En otro orden de cosas, y refiriéndonos a el empleo mostramos el siguiente grafico donde se puede observar su evolución.



FUENTE: MEMORIA ANUAL DE FACONAUTO

Claramente podemos observar que el mayor número empleos directos alcanzado fue en 2007, antes de que comenzara la crisis económica y también se aprecia como a partir de 2012 ese número ha crecido. Es verdad que entre 2012 se perdieron 49.793 empleos, pero se ha conseguido recuperar un 47% hasta 2016. Sin que nos quede por destacar que el número de empleos indirectos alcanzo la cifra de 550.000.

Finalmente, hacer nombramiento a la nueva normativa de emisión de gases, que como recoge una noticia del en Cantabria en el diario montañés a partir del 1 septiembre no se podrán vender coches que no estén homologados, y esto supone a la comunidad que se tenga que deshacer de más de 1.100 vehículos antes de su entrada en vigor. Esto provoca una bajada de precios y una gran incertidumbre, pues el sector está en estos momentos en auge y esto podría provocar caídas en el crecimiento del mismo.

3.1.3. Mercado y competencia. Tecnología.

Quimera Motor, tal como hemos explicado, se dedica a la venta de vehículos nuevos y usados, y a la reparación. Analizando sus datos de ventas vemos que el importe neto de la cifra de negocios está concentrado en la comunidad de Cantabria, destacando que el 70% es por la venta de vehículos nuevos.

La empresa estaba situada entre las 50 primeras empresas de Cantabria de un total de casi 5.000, aunque ha bajado algunas posiciones en comparativa con 2015. También se encuentra entre las 220 dentro del sector en España. Este ranking que ha sido elaborado en función de la cantidad facturada en 2016 de cada una de las empresas. Si además nos ponemos analizar en lo referido al sector, Quimera Motor se encuentra entre las tres primeras posiciones.

En los últimos años la tecnología ha dado un gran salto convirtiéndose en uno de los puntos clave a la hora de comprar un coche nuevo, siendo fundamental para 7 de cada 10 conductores españoles la conectividad en los automóviles, según afirma un

estudio de Kantar TNS realizado en más de 13 países y efectuando más de 8.500 entrevistas en 20 marcas de coches.

Una entrevista realizada a dos de los jefes de ventas de las principales marcas de la empresa apunta que una de las preferencias de los consumidores a la hora de compra un vehículo nuevo es la conectividad a internet, aparte de que traigan consigo tecnología nueva en general, y por otra parte también los coche electrónicos e híbridos.

Según un informe que ha realizado KPMG, una de las Big Four (estas son las cuatro firmas más importantes del mundo en el sector de la consultoría y auditoría) dos de las marcas más innovadoras en este ámbito son BMW y Toyota, aunque estas no deben relajarse.

3.1.4. Relaciones con proveedores y con clientes.

Haciendo referencia a la relación de la empresa con los clientes observamos que no existe una concentración de clientes, sino que es el consumidor el que acude al concesionario con la necesidad de adquirir un automóvil o de repararlo. Nada de contactar a través del teléfono para publicitarse ni otro tipo de comunicación. Según una encuesta realizada por Marketing Delivery, cuando los clientes deciden compra un automóvil nuevo, optan por la comunicación cara a cara. Además, una vez realizada la venta, los clientes prefieren que el servicio postventa que sea a través de correo electrónico.

Por otro lado, según el informe de KPMG anteriormente nombrado, el aumento de las tecnologías y la recopilación de datos provocara mayor fidelización de clientes con las marcas de automóviles.

Desde el punto de relación con los proveedores, Quimera Motor tiene una concesión con Toyota y BMW, esto implica que existe una vinculación directa con este proveedor el cual también le suministra recambios para los coches.

3.1.5. Marco normativo (sector regulado).

El sector en la que se encuentra adjunto las empresas dedicadas a la venta y reparación de automóviles se rige por un marco normativo. Este marco normativo está formado por:

- El Reglamento 1400/2002 sobre Distribución y Posventa de Automóviles de la UE
- Ley 23/2003 de 10 de julio de Garantías en la Venta de Bienes de Consumo. De esta manera, y a través de esta ley, se consigue una mayor protección de los consumidores con respecto al mercado.
- Real Decreto 1383/2002, de 20 de diciembre, sobre Gestión de Vehículos al Final de su Vida Útil. Este decreto lo que intenta hacer es establecer una normativa que regule el tratamiento de residuos de vehículos.

Es importante resaltar la petición de números concesionarios a la hora de obtener mayor seguridad jurídica con respecto a las relaciones con los fabricantes de coches. Además de los impedimentos que ponen estos a la hora de que un concesionario decida dejar el negocio y este sea traspasado a otra persona, la cual es elegida por la

marca y esto supone pérdidas en las ofertas que se realicen. En resumidas cuentas, y como dice el presidente de FACONAUTO, “las barreras de salida son enormes”.

3.1.6. Principios contables y prácticas contables específicas. La selección y aplicación de políticas contables por la entidad, incluidos los motivos de cambios en ellas.

En este plan de auditoría están incluidas tanto las cuentas anuales de 2016 como las de 2015, debido a la obligatoriedad recogida en artículo 35.6 del Código de Comercio que dice que “en cada una de las partidas de las cuentas anuales deberán figurar, además de las cifras del ejercicio que se cierra, las correspondientes al ejercicio inmediatamente anterior. “

Las CCAA han sido elaboradas conforme Real Decreto 1514/2007, de 16 de noviembre, por el que se aprueba el Plan General de Contabilidad que entró en vigor el 01 de enero de 2008. Estas han sido elaboradas por la administradora Sandra -----
-. Además de ser realizadas en base al principio de uniformidad y en base al criterio de comparabilidad, donde se obliga a las empresas, a que una vez establecidos los principios y reglas de valoración de activos y pasivos, estos deben mantenerse para así conseguir comparar las informaciones contables y donde la información financiera sea comparable para que diferentes usuarios puedan identificar las diferencias y similitudes de la entidad con la de otras, a lo largo del tiempo. El requisito de comparabilidad nos permite ver cómo ha evolucionado nuestra empresa y que es lo que tiene en común y que no con el resto de las organizaciones.

Por otro lado, analizando la información financiera podemos ver cómo han ido valorando las diferentes partidas de la empresa. En cuanto al inmovilizado ha sido valorado por su precio de adquisición menos la amortización acumulada y sus correspondientes correcciones valorativas y los activos y pasivos financieros por su valor razonable incluido costes de transacciones y cambios que se produzcan. Señalar que las inversiones mantenidas hasta el vencimiento se valoran igual que los préstamos y partidas a cobrar que posteriormente se valoran por su coste amortizado según el método de interés efectivo.

Por último, en cuanto a las subvenciones dependiendo de qué tipo sean será valoradas a valor razonable o si están relacionadas a la adquisición de un inmovilizado se imputarán como ingresos del ejercicio.

3.1.7. Los objetivos y las estrategias de la entidad, así como los riesgos de negocio relacionados.

Quimera Motor S.A.U ha crecido bastante en comparación con los años más duros de la crisis. Como ya se ha comentado anteriormente, los clientes cada vez demandan más la conectividad de los automóviles. Por eso creemos que debemos orientar una parte de nuestro negocio a esta nueva visión de futuro. También hemos hecho referencia a que el mercado del concesionario está concentrado en Cantabria, por lo que no habrá ninguna iniciativa de expansión.

El lanzamiento de la nueva normativa en la que se incluye el test de medición de consumo y emisiones de CO₂, cuyas siglas son WLTP, será mucho más restrictiva a partir de 2019. Según algunas fuentes, esto puede provocar descensos de hasta el 7% en este mercado. Y, por el contrario, se estima que se va a producir un incremento de

250.000€ entre 2017 y 2019 a través del pago del impuesto de matriculación por parte de los clientes cuyos automóviles no estén adaptados a esta normativa. Añadir, que uno de los últimos análisis realizados por la Asociación Española de Fabricantes de Automóviles, acerca de la emisión de CO2 de los vehículos, explica que solo el 9,6% de los coches matriculados en España cumplen dicha norma. Con lo cual aplicar esta norma de forma estricta en algunos países va a suponer un problema que repercutirá inevitablemente en el mercado.

3.1.8. La medición y revisión de la evolución financiera de la entidad.

Es importante para saber cómo va desarrollando su actividad la empresa que se analice su evolución financiera. Este proceso se realiza a través del cálculo de un conjunto de ratios económicos-financieros como los siguientes:

CALCULO DE LOS RATIOS PARA ANALIZAR LA EVOLUCION DE LA EMPRESA				
		2016	2015	EVOLUCION
FONDO MANIOBRA	$FM = AC - PC$	2.011.028,18	2.117.700,00	-5,30%
RENTABILIDAD ECONOMICA	$ROA = \frac{BAII}{\text{Activo total}}$	2,65%	2,97%	-11,78%
RENTABILIDA FINANCIERA	$ROE = \frac{\text{Beneficio neto}}{\text{Fondos propios}}$	8,13%	8,65%	-6,40%
APALACAMIENTO FINANCIERO	$A.F = \frac{ROE}{ROA}$	32,67%	34,32%	-5,05%
MARGEN	$MG = \frac{BAII}{\text{VENTAS}}$	1,64%	1,73%	-5,67%
ROTACION	$RT = \frac{\text{VENTAS}}{\text{ACTIVO TOTAL}}$	178,32%	188,63%	-5,78%
LIQUIDEZ	$RLI = \frac{\text{Efectivo y otros medios líquidos}}{PC}$	24,12%	14,77%	38,75%
TESORERÍA	$RT = \frac{\text{Efectivo y otros medios líquidos} + IF}{\frac{c/p}{PC}}$	24,16%	14,84%	38,60%
PRUEBA ACIDA	$RPA = \frac{AC - \text{Existencias}}{PC}$	54,05%	46,62%	13,75%

SOLVENCIA	$RS = \frac{AC}{PC}$	509,88%	751,25%	-47,34%
AUTONOMIA FINANCIERA	$RAF = \frac{\text{Patrimonio neto}}{\text{Pasivo total}}$	32,96%	35,46%	-7,61%
ENDEUDAMIENTO	$RE = \frac{\text{Pasivos}}{\text{Patrimonio neto}}$	303,43%	281,97%	7,07%
ENDEUDAMIENTO C/P	$RE = \frac{\text{Pasivo corriente}}{\text{Patrimonio neto}}$	245,73%	242,62%	1,27%
ENDEUDAMIENTO L/P	$RE = \frac{\text{Pasivos no corrientes}}{\text{Patrimonio neto}}$	57,70%	39,35%	31,80%

Una vez mostrados los cálculos realizados nos sirve para conseguir visualizar la situación de la empresa.

En primer lugar, nos encontramos con el ratio de fondo de maniobra que ha sufrido un decremento de más de un 5%, este dato, aunque ha descendido respecto del 2015, sigue siendo positivo, lo cual es una situación favorable para la empresa ya que puede hacer frente a sus deudas a corto plazo sin problema e incluso podría intentar llevar a cabo alguna inversión si quisiera.

Por otra parte, y en lo que se refiere a la rentabilidad de la empresa, tanto económica como financiera, han sufrido un descenso en comparativa con el año anterior, pero en ambos casos podemos decir que se encuentran entre valores normales de una empresa estable. Con estados dos magnitudes podemos hallar el apalancamiento financiero (AF), tanto en 2015 como en 2016 está por debajo de uno. Cuando el AF es inferior a uno quiere decir que la empresa está perdiendo rentabilidad por culpa del endeudamiento, se le recomienda que no siga endeudándose.

En cuanto a los ratios de liquidez, solvencia, tesorería expresan claramente que la empresa no presenta problemas de solvencia. Sin embargo, cabe destacar que presenta un elevado endeudamiento a corto plazo en ambos años, aunque la comparativa entre años se mantiene lineal. Igualmente, en el caso del endeudamiento a largo plazo se ha visto incrementado por el crédito solicitado a largo plazo con entidades de crédito. Además, analizando conjuntamente con el endeudamiento el ratio de autonomía financiera se demuestra que la autonomía financiera de la empresa ha disminuido de un año a otro, provoca situación que tenga mayor dependencia de la financiación ajena.

En resumen, la empresa muestra una situación estable aunque los resultados obtenidos hayan sido un tanto peores con respecto del 2015.

3.2. DISEÑO DE LA ESTRATEGIA.

3.2.1. Características del encargo.

3.2.1.1. Información financiera sujeta a auditoría.

Las empresas en el curso de su actividad elaboran información económico – financiera. Esta información se elabora en función de unas reglas de obligado cumplimiento.

Respecto a los requisitos podemos decir que la información tiene que ser relevante, fiable, íntegra, comparable.

Por otro lado, tiene que estar elaborada basando en una serie de principios que son:

- Empresa en funcionamiento
- Devengo
- Uniformidad
- Prudencia
- No compensación
- Importancia relativa

Y por último utilizando los correspondientes criterios de valoración:

- Coste histórico
- Valor razonable
- Valor neto realizable
- Valor actual
- Valor en uso
- Coste de venta
- Coste amortizado
- Valor contable
- Valor residual

La información financiera sujeta a auditoría se encuentra recogida en las cuentas anuales. En el caso de Quimera Motor las cuentas anuales son las siguientes:

BALANCE DE SITUACION

ACTIVO	2016		2015		EVOLUCION 16-15
ACTIVO NO CORRIENTE	4.532.701	27%	3.448.814	23%	23,91%
Inmovilizado Intangible	1.576.783	9%	1.665.868	11%	-5,65%
Concesiones	1.564.565		1.649.863	11%	
Aplicaciones informáticas	12.217		16.005	0%	
Inmovilizado material	2.929.942	18%	1.753.722	11%	40,14%
Terrenos y construcciones	1.469.042		1.477.772	10%	-0,59%
Instalaciones técnicas, y otro inmovilizado material	200.196		206.899	1%	-3,35%
Inmovilizado en curso y anticipos	1.260.704		69.051	0%	94,52%
Activos por impuesto diferido	25.976	0%	29.224	0%	-12,50%
	0		0	0%	
ACTIVO CORRIENTE	12.207.714	73%	11.809.282	77%	3,26%
Existencias	6.696.866	40%	7.291.406	48%	-8,88%
Comerciales	6.696.866		7.291.406	48%	

Deudores comerciales y otras cuentas a cobrar	1.651.211	10%	1.768.733	12%	-7,12%
Clientes por ventas y prestaciones de servicios	486.919		348.314		
Clientes, empresas del grupo	452.105		458.587		
Deudores varios	695.347		645.860		
Otros créditos con las Administraciones Públicas	16.840		315.972		
Inversiones en empresas del grupo a corto plazo	893.526	5%	880.300	6%	1,48%
Otros activos financieros	893.526		880.300	6%	
Inversiones financieras a corto plazo	4.060	0%	5.960	0%	-46,80%
Valores representativos de deuda	0		0		
Otros activos financieros	4.060		5.960		
Periodificaciones a corto plazo	502.515	3%	431.026	3%	14,23%
Efectivo y otros activos líquidos equivalentes	2.459.534	15%	1.431.856	9%	41,78%
Tesorería	2.459.534		1.431.856		
TOTAL ACTIVO	16.740.415	100%	15.258.095	100%	8,85%

PATRIMONIO NETO Y PASIVO	2016		2015		EVOLUCION 16-15
PATRIMONIO NETO	4.149.501	25%	3.994.558	26%	3,73%
Fondos propios	4.146.937		3.991.732		3,74%
Capital	233.575		233.575		0,00%
Capital escriturado	233.575		233.575		
Reservas	3.576.338	21%	3.412.977	22%	4,57%
Legal y estatutarias	46.715		46.715		
Otras reservas	3.529.624		3.366.263		
Resultado del ejercicio	337.024	2%	345.179	2%	-2,42%
Subvenciones, donaciones y legados recibidos	2.564	0%	2.826	0%	
	0		0		
PASIVO NO CORRIENTE	2.394.228	14%	1.571.955	10%	34,34%
Deudas a largo plazo	2.388.017	14%	1.564.225	10%	34,50%
Deudas con entidades de crédito	909.091		0		
Otros pasivos financieros	1.478.926		1.564.225		
Pasivos por impuesto diferido	6.210	0%	7.732	0%	-24,51%
	0		0		
PASIVO CORRIENTE	10.196.685	61%	9.691.582	64%	4,95%
Deudas a corto plazo	1.809.736	11%	1.011.070	7%	44,13%
Deudas con entidades de crédito	753.525		1.000.498		
Otros pasivos financieros	1.056.212		10.572		
Deudas con empresas del grupo a corto plazo	90.889	1%	127.265	1%	-40,02%
Deudas con empresas del grupo	90.889		127.265		

Acreedores comerciales y otras cuentas a pagar	8.296.061	50%	8.553.248	56%	-3,10%
Proveedores	773.037	5%	790.874		
Proveedores, empresas del grupo	670.660	4%	539.385		
Acreedores varios	5.737.235	34%	6.023.165		
Personal (remuneraciones pendientes de pago)	103.945	1%	127.296		
Pasivos por impuesto corriente	75.257	0%	79.241		
Otras deudas con las Administraciones Públicas	84.449	1%	90.573		
Anticipos de clientes	851.476	5%	902.715		
TOTAL PATRIMONIO NETO Y PASIVO	16.740.415	100%	15.258.095	100%	8,85%

CUENTAS DE PERDIDAS Y GANANCIAS

OPERACIONES CONTINUADAS	2.016	2.015	EVOLUCION 16-15
Importe neto de la cifra de negocios	29.850.892	28.781.117	3,58%
Ventas	29.850.892	28.781.117	
Trabajos realizados por la empresa para su activo	19.250	0	100,00%
Aprovisionamientos	-25.979.407	-24.980.131	3,85%
Consumo de mercaderías	-26.048.189	-24.970.995	
Deterioro mercaderías, materias primas y otros aprovisionamientos	68.782	-9.135	
Margen Bruto	3.890.734	3.800.986	2,31%
Otros ingresos de explotación	1.001.878	972.356	2,95%
Ingresos accesorios y otros de gestión corriente	969.482	933.947	
Subvenciones de explotación incorporadas al resultado	32.396	38.410	
Gastos de personal	-2.391.761	-2.199.339	8,05%
Sueldos, salarios y asimilados	-1.813.051	-1.691.453	6,71%
Cargas sociales	-578.710	-507.886	
Otros gastos de explotación	-2.046.336	-2.039.107	0,35%
Servicios exteriores	-1.941.554	-1.953.676	
Tributos	-91.125	-75.010	
Pérdidas, deterioro y variación prov. operaciones comerciales	0	-595	
Otros gastos de gestión corriente	-13.657	-9.827	
Amortización del inmovilizado	-157.135	-135.561	13,73%
Imputación de subvenciones de inmovilizado no financiero y otras	551	6.265	-1037,13%
Deterioro y resultado por enajenaciones del inmovilizado	0	3.381	
Deterioros y pérdidas	0	3.381	
Otros resultados	190.937	89.079	53,35%
RESULTADO DE EXPLOTACIÓN	488.867	498.060	-1,88%
Ingresos financieros	31.421	28.408	9,59%

De valores negociables y otros instrumentos financieros	31.421		28.408	
De empresas del grupo y asociadas	30.929		20.691	
De terceros	492		7.717	
Gastos financieros	-73.028		-69.228	5,20%
Por deudas con terceros	-73.028		-69.228	
Diferencias de cambio.	0		0	
RESULTADO FINANCIERO	-41.607		-40.819	1,89%
RESULTADO ANTES DE IMPUESTOS	447.260		457.241	-2,23%
Impuestos sobre beneficios	-110.236		-112.062	
RESULTADO DEL EJERCICIO	337.024		345.179	-2,42%

3.2.1.2. Marco de información financiera aplicable.

Como dice la NIA-200 la información financiera de las empresas tiene que estar realizada en conformidad con el marco de información financiera aplicable. De esta manera, el auditor a la hora de evidenciar su opinión estará basada en dicho marco.

El marco normativo de información financiera aplicable está compuesto por un conjunto de normas, principios y criterios establecidos en:

- La normativa de la Unión Europea relativa a las cuentas consolidadas, en los supuestos previstos para su aplicación.
- El Código de Comercio y la restante legislación mercantil.
- El Plan General de Contabilidad y sus adaptaciones sectoriales.
- Las normas de obligado cumplimiento que apruebe el ICAC en desarrollo del Plan General de Contabilidad y sus normas complementarias.
- El resto de la normativa contable española que resulte de aplicación.

3.2.1.3. Amplitud prevista de la auditoría.

Solo se realizará la auditoría de Quimera Motor, que además de suponer el 80% de la actividad del grupo, es la única que está obligada a ser auditada. Una empresa está obligada a auditarse siempre que cumpla dos de las circunstancias siguientes:

- Total activo: igual o superior a 2.850.000 €
- Importe neto de la cifra de negocios superior o igual a 5.700.000 €
- Número medio de trabajadores igual o superior a 50 empleados

Con la condición de que tiene que cumplirse durante dos ejercicios consecutivos, salvo que sea el primer ejercicio, en ese caso, si al cierre cumple dos de los tres criterios está obligada a auditarse.

Por lo tanto, Quimera Motor será la única auditada. Con las empresas del grupo solo se solicitará la información necesaria para corroborar su veracidad y confirmar saldos y transacciones entre ellas.

3.2.1.4. Disponibilidad del personal y datos del cliente.

En primer lugar, la empresa ha puesto a nuestra disposición a Sandra García Ibáñez, responsable de administración. Ella será la persona que nos facilitará toda la información que requiramos sobre la empresa, con la autorización de la dirección. Por

otro lado, y a la hora realizar una revisión de las existencias, se establecerá a una persona, la cual esté disponible en la fecha acordada para hacer el recuento.

Quimera Motor S.A.U es una empresa individual que forma parte del Grupo Verso S.L. Como principales cargos de la empresa se encuentran:

- El presidente: Alexis Berrio Melero
- Vicepresidente: Nerea Berrio González
- Director General: María Berrio González
- Director financiero: Alberto García Díaz

Destacar, que María Berrio González, es además la personal sobre la que recae la gestión de la empresa y la que en los últimos años ha hecho que aumente la facturación con respecto a los años más duros de la crisis económica.

3.2.1.5. Información de Grupo.

El conjunto de empresas al que pertenece este concesionario es el GRUPO VERSO y está compuesto por:

- AUTOMOTOR S.L (comercializa la marca NISSAN) situada en Calle Río Saja, 3E, 39011 Santander, Cantabria
- Talleres Autos Laredo S.L (comercializan la marca CITROEN)
- QUIMERA MOTOR SLU (comercializa la marca BMW y TOYOTA) Calle Río Miera, 18, 39011 Santander, Cantabria
- FARO MOTOR situada en la plaza Industrial, 18A, 39770 Laredo, Cantabria.

3.2.2. Objetivos de información, momento de realización de la auditoría. Comunicación con la dirección y los responsables del gobierno de la entidad. Reuniones y Revisiones entre miembros del equipo.

En primer lugar, en cuanto a la parte de planificación, la actividad de análisis del control interno se realizarán sobre el mes de septiembre del ejercicio económico correspondiente, de esta manera se conseguirá que la empresa realice una primera toma de contacto sobre el tipo de control interno que lleva a cabo y si debe basar su trabajo en pruebas de control interno o en pruebas sustantivas. Posteriormente, a la finalización del ejercicio se establecerá una fecha concreta para revisar el inventario de la empresa, ver si se han cometido errores y si hay que proceder a hacer algunos ajustes.

El trabajo de auditar se realizará a partir del abril y se establece un plazo de 40 días para su finalización. Este periodo está dividido por áreas, como posteriormente detallaremos.

Se realizará una primera reunión el primero de abril. En esta reunión pasaremos un listado a la empresa con la información que nos tiene que retransmitir, para que el socio y los asistentes de la sociedad puedan realizar el ejercicio de la auditoría de forma eficiente. A medida que vamos analizando la información suministrada, nos iremos poniendo en contacto con la empresa, en este caso, con la persona designada por la empresa, Sandra García Ibáñez, para realizar una o varias reuniones y poder resolver dudas acerca de la información trasladada o si necesitamos más documentación que acredite la veracidad de la misma, además de explicar el funcionamiento de algunas secciones de la empresa que aclaren y ayuden al personal que realiza el trabajo de la auditoría.

En cuanto a las reuniones entre los miembros del equipo se establecerán unas fechas límite de análisis de la información y se realizarán reuniones de equipo para transmitir al socio todas las dudas o si hace falta que se ponga en contacto con la empresa para que solicite más documentación.

En resumen, a medida que se va realizando la auditoría, se irán estableciendo tanto las reuniones con la empresa como entre el equipo de cargo del trabajo.

3.2.3. Factores significativos y conocimiento obtenido.

3.2.3.1. Cálculo de la importancia relativa.

DESCRIPCIÓN		MIN	MAX	TRAMO INF	TRAMO SUP
1 Empresas con Beneficios Normales					
Resultado de Explotación	488.867	5,0%	10,0%	24.443	48.887
2 Empresas con Perdidas o en Punto Muerto					
<i>El mas representativo de:</i>					
Total Importe neto de la cifra de negocio	29.850.892	0,5%	3,0%	149.254	895.527
Total activos	16.740.415	0,5%	3,0%	83.702	502.212
Patrimonio neto	4.149.501	2,0%	5,0%	82.990	207.475
3 Entidades sin fines lucrativos					
<i>El mas representativo de:</i>					
Total de ingresos ordinarios	30.853.321	0,5%	3,0%	154.267	925.600
Total gastos	-30.417.505	0,5%	3,0%	-152.088	-912.525
Total activos	16.740.415	0,5%	3,0%	83.702	502.212
Patrimonio neto	4.149.501	2,0%	5,0%	82.990	207.475

Los resultados del ejercicio no recogen gastos o ingresos inusuales y la rentabilidad obtenida por la sociedad es estable. La magnitud base que se tiene en mayor consideración es el resultado antes de impuesto.

La organización opera en un sector estable actualmente con respecto a los años anteriores a la crisis. Las ventas se han incrementado en casi un 4% del total.

En este contexto la importancia relativa para los estados financieros en su conjunto ascendería a 48.887 € (10% de 488.867)

3.2.3.2. Identificación de áreas de riesgo.

Una de las áreas que identificamos como áreas de riesgo es la correspondiente a las existencias que tiene un gran peso sobre el total del activo de balance, en nuestro caso además de contar con vehículos nuevos y usados también tenemos piezas de recambios que se utilizan en la zona de taller. Esta partida se ve afectada por las diferentes transacciones de venta como de compra lo que supone un mayor control sobre ella.

Otra de las áreas de riesgo a destacar es la parte del inmovilizado, tanto material como intangible, recordar que Quimera motor tiene concesiones administrativas sobre los terrenos en lo que se encuentra la empresa.

En cuanto a la financiación, tanto la del concesionario con entidades bancarias como la que obtienen los clientes por parte de la empresa, requiere considerar un mayor control sobre ella, de ahí las diferentes políticas que se aplican en la gestión del riesgo de crédito. Dichas políticas son establecidas por el consejo de administración. Esto es fundamental, ya que si no se estudia a los clientes puede darse la posibilidad de que los créditos sean incobrables, en el caso de los clientes.

3.2.3.3. Aspectos que considerar de auditorías de años anteriores. Cambios significativos respecto al ejercicio anterior.

En primer lugar, decir, que el socio es conocedor de la empresa, ya que lleva realizando el trabajo de auditoría varios años consecutivos, por lo que no hay nada importante que reseñar, ya que en ejercicios anteriores no ha habido ninguna falsificación o manipulación de la información contable.

Mencionar algunos cambios producidos a tener en cuenta, como que los terrenos sobre los que están situados los edificios de la sociedad pertenecen a la junta de obras del Puerto de Santander. Esta junta otorgo una concesión sobre estos terrenos que finalizaba el 15 de abril de 2015, esta fue renovada por un periodo de 20 años más. También resaltar el crédito obtenido para las obras que se estaban realizando en el nuevo concesionario.

3.2.3.4. Control interno.

Un punto importante en una empresa es el referido al control interno, cuanto mayor sea la dimensión de la empresa y su complejidad, mayor importancia tiene que tener la instalación de buen sistema de control interno.

El control interno no es más que un conjunto de planes, métodos, principios, normas, procedimientos y mecanismos, que sirven para comprobar que las actividades que desarrolla una empresa se realizan bajo las políticas establecidas por la dirección y las normas fijadas.

Si evaluamos el sistema de control interno implantado en esta empresa realizamos una serie de observaciones. La directora general, María Robles González tiene un porcentaje de participación en la organización, que aparte estar total implicada en la gerencia de la empresa, controla todo en la gestión del riesgo.

En cuanto al sistema de información que lleva la empresa, cuanta con equipos y programas necesarios para gestionar la información financiera, además de contar con las personas adecuadas como Sandra García Ibáñez, responsable de administración, que además es quien nos facilita toda la información a la sociedad de auditoría. La información financiera generada permite a la organización tomar decisiones, ya que se pueden realizar diferentes cálculos para valorar la evolución o comparar las diferencias obtenidas en facturación o en gastos de la empresa.

Por otro lado, en cuanto a las actividades de control. Destacar la gran funcionalidad del control de existencias que lleva la empresa, ya que supone una de las áreas críticas de la misma y en la que puede a ver algún tipo de riesgo. También, destacar, que la dirección realiza seguimientos periódicos en la reserva de liquidez de la sociedad para mantener un efectivo y valores negociables suficientes, y así obtener mayor flexibilidad en la financiación a través de la disponibilidad de líneas de crédito comprometidas.

Añadir que, en cuanto al control de crédito, por un lado, hacer referencia a que únicamente se trabaja con entidades que obtienen independientemente una calificación favorable, y por otro lado, es importante evaluar la calidad crediticia del cliente, por ello es trascendental hacer las calificaciones a los clientes de manera individual para evitar el riesgo, según los términos establecidos por la gerencia.

El resto del control interno establecido es bastante manual y como hemos nombrado anteriormente, lo realiza directamente la directora general. Debido a la magnitud de la empresa consideramos que los controles se quedan escasos

3.2.4. Recursos necesarios.

3.2.4.1. Equipo del encargo.

Antes de dar comienzo a la realización de la auditoría, quiero detallar quien son los componentes del equipo de encargo del trabajo, que está formado por tres miembros:

- Socio: Sara Aguirre Robles
- Encargado: Roberto Pérez González
- Asistente: María Ribao Martínez

3.2.4.2. Distribución del trabajo entre los miembros del equipo.

Una vez que se ha dividido el trabajo en las diferentes áreas de auditoría exponemos como va a ser la distribución de este entre los miembros que componen el equipo de encargo:

- Socio, Sara Aguirre Robles: Se encargará de establecer las reuniones con la organización, además de obtener toda la información necesaria de la compañía y trasladársela al encargado y al asistente, para que estos puedan analizar en detalle toda la documentación. Una vez hecho el trabajo de campo, realizara las reuniones oportunas para que el encargado junto con el asistente le trasladen las dudas sobre la información. Y a su vez, establecerá las reuniones con el cliente para las oportunas aclaraciones. Finalmente, será quien elabore el informe.
- Encargado Roberto Pérez González: Dada su especialidad en se centrará en la revisión del área inmovilizado, inversiones, existencias, y patrimonio. Tanto en las partidas que afectan a balance como a la cuenta de pérdidas y ganancias y otras CCAA. Por el alto grado de contenido de estas áreas le prestara ayuda el asistente.
- Asistente María Ribao Martínez: Se encargará de analizar el área de tesorería y confirmaciones de saldos con bancos, cuentas a cobrar y a pagar. Y proporcionara apoyo al encargado debido a la magnitud de trabajo que abarca.

3.2.4.3. Presupuesto de auditoría.

Como se ha estimado un tiempo total en la realización del trabajo de un total de 40 días laborables. El presupuesto asociado a ese tiempo asciende a un total de 10.800€ en los que se incluye los gastos de las diferentes tareas a realizar como, la recopilación de datos, revisión analítica áreas de la empresa, el control interno, contacto con empresas del grupo, confirmaciones de saldos y transacciones con clientes y bancos, realización de Informes y demás tareas mano de obra del supervisor

y asistentes, además de desplazamientos y demás traslados que sean necesarios para llevar a cabo todas las tareas.

3.2.4.4. Distribución del tiempo por áreas de auditoría.

A la hora de distribuir el trabajo de auditoría lo dividimos en diferentes áreas. Se ha establecido un tiempo para la realización del trabajo de aproximadamente 40 días, por lo que distribuiremos el tiempo en función del peso de cada área en la organización

Por un lado, tendremos el área de inmovilizado, tanto material como intangible y las inversiones a largo y corto plazo. Este análisis le llevaremos a cabo a través de realizar análisis de valoraciones, revisión de adiciones y retiros, cálculo de amortizaciones, revisiones y actualización de los procedimientos contables en las inversiones financieras, etc.

Otra área a la que hacer referencia es la de existencias, en este caso, el socio acudiría en una fecha prevista anterior para verificar el control que llevan en los inventarios. Y posteriormente el encargado revisará la documentación de compras y ventas para ver cómo se han ido produciendo las diferentes transacciones en esta sección.

Juntando las dos áreas anteriores destinaremos una total de 20 días de trabajo.

El estudio del patrimonio neto corresponderá a otra de las áreas; donde se indagaran las diferentes operaciones de capital y subvenciones, además del resultado de la empresa. En otro orden, se encuentra las áreas que engloban las partidas de préstamos y partidas a cobrar, y débitos y cuentas a pagar. Donde se verificarán los saldos con clientes y proveedores, afectando también al análisis de partidas de la cuenta de pérdidas y ganancias. Además de confirmaciones con bancos en el cual obtendremos la información acerca de las disponibilidades de medios, divisas y saldos a favor de la empresa en cuentas de bancos y entidades de créditos, debido a las deudas con entidades de crédito y las transacciones de clientes y proveedores que mantiene la organización y revisiones de facturas y albaranes. Y, por último, el área de tesorería, en esta sección realizaremos pruebas de saldos y transacciones, y cotejaremos arqueos de caja, extractos bancarios y demás documentos. Adjudicamos un tiempo total de 15 días, ya que tenemos que ponernos en contacto con personal ajeno a la empresa y eso puede que nos retrase en nuestro trabajo.

Con esta última área sumamos el total de treinta y cinco días, a los que añadiremos cinco más para evitar no sobrepasar el plazo previsto destinado a la realización del ejercicio de la auditoría.

3.3. PROCEDIMIENTOS ANALÍTICOS PARA VALORAR EL RIESGO.

3.3.1. Principales conclusiones obtenidas tras la revisión analítica preliminar e indicar la información financiera y no financiera utilizada.

Como ya hemos comentado y mostrado anteriormente, la información financiera utilizada son las cuentas anuales: balance de situación, cuenta de resultados, el estado de ingresos y gastos reconocidos, el estado de cambios en el patrimonio neto y el estado de flujos de efectivo. De dichas cuentas anuales hemos ido sacando un porcentaje y así poder detectar los cambios producidos entre el año 2016 – 2015 y obtener una serie de conclusiones.

Empezando por el balance de situación analizamos el activo y la primera observación que cabe destacar es el aumento del 23% del activo no corriente, este incremento se debe a una subida en el valor del inmovilizado material en curso, que se encuentra dentro de la partida de inmovilizado material. Al tratarse de una empresa que se dedica a la venta y reparación de vehículos, corresponde a una obra que se está realizando en el nuevo concesionario. Por otro lado, en el activo corriente, aunque globalmente ha aumentado aproximadamente en un 3% podemos decir que se ha producido una bajada considerable en las inversiones financiera a corto plazo.

En cuanto a la parte del pasivo y patrimonio neto, se puede apreciar que no se han realizado aumentos en el capital de la empresa ni ninguna operación relaciona con sus propias acciones. Analizando la partida de subvenciones vemos que se han ido realizado transferencias a la cuenta de resultados de subvenciones recibidas en años anteriores. Además, podemos percibir que se ha pedido un préstamo a largo plazo aumentando así el pasivo no corriente y, por consiguiente analizando las deudas con acreedores y proveedores a corto plazo se ve claramente que han bajado las deudas con empresas del grupo y con los acreedores comerciales, aunque se observa un aumento en la partida de otros pasivos financieros, donde se incluyen los débitos por operaciones comerciales y no comerciales, en este caso corresponde a deudas por adquisición de inmovilizado material, específicamente por la obra realizada en el nuevo concesionario.

Llegando a la parte de las cuentas de pérdidas y ganancias podemos hacer las siguientes conclusiones. Primero, el importe neto de la cifra de negocios ha sufrido una subida importante respecto del 2015, este incremento es debido principalmente a las ventas de vehículos nuevos realizadas únicamente en Cantabria, permitiendo obtener un margen bruto superior al del año anterior. El importe en gastos se ha mantenido más o menos en línea en comparación con 2015.

En definitiva, aunque el importe neto de la cifra de negocios de 2016 sea superior a 2015, esto no ha sido suficiente para que se produzca un aumento en el resultado del ejercicio de 2016, suponiendo una bajada de casi un 2,5%. Esto no significa que deje de ser una empresa consolidada, ya que en años anteriores a 2015 el resultado del ejercicio era muy inferior al de estos dos últimos años.

3.3.2. Identificar y valorar los riesgos de incorrección material en los estados financieros. Identificación de saldos, transacciones e información a revelar material.

Anteriormente hemos identificado las áreas de riesgos de la empresa y esta información es trasladada a la matriz de riesgos, donde se detalla el riesgo identificado que puede dar lugar a incorrecciones materiales en los EEFF, las áreas a las que afecta y demás información.

Riesgos de Incorrección Material (RIM) Identificados. Describir. (1)	Áreas de los estados financieros afectadas (2)	Origen del Riesgo (3)		Impacto del riesgo (marcar según proceda)		Riesgo significativo (4)	Controles de la entidad relevantes para la auditoría (breve descripción)	Confianza en controles(5)	Valoración del Riesgo de Incorrección Material (6)			Respuesta a riesgos en afirmaciones (8)	
		FRAUDE	ERROR	A nivel de EEFFs en su conjunto	A nivel de AFIRMACIONES				A	M	B	PC	PS
Riesgo corte de operaciones	Existencias		X		X	SI	Control de inventarios mensuales	SI		X		X	
	Compras Ventas Clientes Proveedores		X		X	SI				X		X	
Riesgo Crédito	Deudas con entidades de crédito l/p		X									X	
	Deudas con crédito c/p		X									X	
	Clientes	X			X	Si						X	
Riesgo en el inmovilizado	Inmovilizado material Inmovilizado intangible Otras deudas		X		X						X	X	

4. CONCLUSIONES.

Quimera Motor, es una empresa que ha conseguido mantenerse a lo largo de los años más duros de la crisis. Además de que en los dos últimos años han sido incrementados los resultados obtenidos con respecto a los anteriores, destacando un aumento de casi el 4% de las ventas del último periodo.

En cuanto al sector existe una gran incertidumbre para este final de año. Los concesionarios están preocupados por la nueva normativa de emisión de gases, esto puede provocar una reducción en su gama actual, además de tener que realizar oferta en los modelos que tienen, por lo que puede verse afectado el margen final. Esto va aparejado a que el gobierno aumente sus ingresos a través de la tasa de impuesto que se percibirá si los coches no cumplen la normativa de gases a la hora de ser matriculados.

Por otro lado, se prevé que la futura demanda en el mercado se destaque por la conectividad que los automóviles traigan integrada.

Haciendo mención a la evolución de la empresa podemos hacer una serie de conclusiones, la empresa puede llevar a cabo nuevas inversiones ya que dispone de los suficientes medios. Las rentabilidades han disminuido, aunque siguen manifestando la estabilidad de la empresa. Sin embargo, uno de los aspectos negativos es el aumento del endeudamiento.

Respecto de años anteriores no hay nada que reseñar, como ya hemos mencionado el socio es perfectamente conocedor de la empresa.

En otro orden, y aludiendo al control interno podemos decir que debido a la magnitud de la empresa este se queda escaso, salvo en lo referente a las existencias, donde el control es bastante bueno, algo importante ya que es una de las partidas del activo de gran trascendencia.

Para finalizar, y en lo que se refiere a las áreas de la empresa y las posibles incorrecciones materiales que pueden surgir se ha plasmado todo en la matriz de riesgos, y podemos hacer las siguientes conclusiones. El riesgo en el corte de operaciones se ha visto afectado por las operaciones de venta y compra de la empresa donde se ha detectado que ciertas operaciones no han sido contabilizadas en el periodo preciso, afectando al principio de devengo con el que se deben elaborar las cuentas anuales, habiendo registrado operaciones de finales de 2015 en 2016. Esto ha provocado que algunas partidas como las existencias no muestren la realidad, y esto es una parte importante para la empresa ya que supone el 40% del total del activo. Además, también han sido afectadas de las áreas de clientes y proveedores de balance, donde la facturación no coincide y por consiguiente el IVA.

Por otra parte, haciendo referencia al inmovilizado del balance, el riesgo es bajo, se ha podido contrastar la documentación de la concesión administrativa que fue prolongada por 20 años con la junta portuaria de Santander. Además de que las correspondientes dotaciones corresponden con el inmovilizado de balance.

Otro riesgo detectado, es el de crédito con los clientes y bancos, la empresa debe realizar un estudio exhaustivo, ya que pueden producirse riesgos como, por ejemplo, en el cobro de créditos, por ello la organización realiza clasificaciones de clientes. De esta manera se puede reducir este tipo de riesgo. Este riesgo afecta a diferentes áreas como hemos especificado en la matriz.

A pesar de los riesgos a los que puede enfrentarse que pueden dar lugar a incorrecciones, la información es fiable, y muestra la imagen fiel de la organización.

BIBLIOGRAFIA.

MONOGRAFIAS. Concepto de planificación de auditoría. Disponible en: <http://www.monografias.com/trabajos82/planificacion-auditoria/planificacion-auditoria.shtml>

HERCOS PARAYAS. Historia. Disponible en www.hercosparayas.com

HERCOS PARAYAS. Empresas del grupo. Disponible en www.hercosparayas.com

INFOCIF. Información grupo de la empresa. Disponible en: <http://www.infocif.es/ficha-empresa/puchar-sl#empresasGrupo>

AOB AUDITORES. Concepto de NIA. Disponible <https://aobauditores.com/nias/>

ICAC. NIA-300. Disponible: <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20300%20p%20def.pdf>

ICAC. NIA-315. Disponible <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20315%20p%20def.pdf>

ICAC. NIA-320. Disponible <http://www.icac.meh.es/NIAS/NIA%20320%20p%20def.pdf>

ICAC. Concepto del ICAC. Disponible: http://www.icac.meh.es/ICAC/Quienes_Somos.aspx

INSTITUTO DE CENSORES JURADOS DE CUENTAS. Guía plan de auditoría.

ACTUALÍCESE. Revisoría fiscal, auditoría y control. Concepto de incorrecciones materiales [Consulta 24 septiembre 2015] <https://actualicese.com/2015/09/24/incorrecciones-materiales/>

EL ECONOMISTA. Ranking de empresas. Disponible en: <http://ranking-empresas.eleconomista.es/HERCOS-PARAYAS.html>

AUDITOOL. Calcula de la materialidad. Disponible en: <https://www.auditool.org/blog/auditoria-externa/4276-como-se-calcula-la-materialidad>

GUIA DE EMPRESAS. Información de la empresa. <https://guiaempresas.universia.es/HERCOS-PARAYAS.html>

CADENASER. Entrevista responsable de la empresa. La conectividad, lo más demandado en los nuevos automóviles http://cadenaser.com/emisora/2017/04/20/radio_santander/1492684618_924981.html

FACONAUTO. Memoria Anual 2016. Disponible en: http://www.faconauto.com/wp-content/uploads/2017/07/memoria_faconauto_2016.pdf
<https://datosmacro.expansion.com/negocios/matriculaciones-vehiculos/espana?anio=2016>

EL MUNDO. Las ventas de coches crecen un 11% en 2016 hasta 1,15 millones de unidades. Disponible en: <http://www.elmundo.es/motor/2017/01/02/586a2ce4e2704ecc4f8b45b2.html>

DATOS MACRO. Suben las matriculaciones de turismos en España. [Consulta Diciembre de 2016] Disponible en: <https://datosmacro.expansion.com/negocios/matriculaciones-vehiculos/espana?anio=2016>

DIARIO MONTAÑES. Los concesionarios cántabros tienen que deshacerse de 1.100 coches en 40 días. Disponible en: <https://www.eldiariomontanes.es/cantabria/concesionarios-cantabros-deshacerse-20180713223819-ntvo.html>

BLINKER. La conectividad y la digitalización: innovación automóvil a nivel Global. Disponible en: <https://www.blinker.es/blog/conectividad-y-digitalizacion-innovacion-automovil/>

FACONAUTO. Los clientes prefieren que los concesionarios les contacten por correo electrónico. Disponible en: <https://www.faconauto.com/los-clientes-prefieren-que-el-concesionario-les-contacte-por-correo-electronico/>

CINCO DIAS. Los concesionarios buscan más protección legal para las redes. Disponible en: https://cincodias.elpais.com/cincodias/2017/09/29/companias/1506687045_358384.html

EUROPAPRESS. La nueva norma de homologación europea de los vehículos entra en vigor este viernes. Disponible en: <http://www.europapress.es/motor/coches-00640/noticia-nueva-norma-homologacion-europea-vehiculos-entra-vigor-viernes-20170831113204.html>

ACTUALICESE. Definición de control interno. Disponible en: <https://actualicese.com/2014/08/19/definicion-de-control-interno/>